

**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

Đồng Nai, tháng 8 năm 2019

**MỤC LỤC**

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	8 - 27

**BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Bột giặt Net (“Công ty”) trình bày báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019.

**HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC**

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019 và đến ngày lập báo cáo này gồm:

**Hội đồng quản trị**

Ông Trần Quốc Cường	Chủ tịch
Bà Thái Thị Hồng Yến	Thành viên
Ông Phạm Quang Hòa	Thành viên
Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Phương Thùy	Thành viên

**Ban Giám đốc**

Bà Thái Thị Hồng Yến	Tổng Giám đốc
Ông Phạm Quốc Cường	Phó Tổng giám đốc phụ trách Công nghệ và Sản xuất
Ông Cao Trần Đăng Khoa	Giám đốc chất lượng

**TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ hoạt động. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Thiết lập và áp dụng kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận; và
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan tới việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc,



**Thái Thị Hồng Yến**  
**Tổng Giám đốc**

Đồng Nai, ngày 05 tháng 08 năm 2019



Số: 113 /2019/BCSX-AVI-TC1

**BÁO CÁO SOÁT XÉT  
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Kính gửi: Các cổ đông  
Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc  
Công ty Cổ phần Bột giặt Net**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Bột giặt Net, được lập ngày 05 tháng 08 năm 2019, từ trang 04 đến trang 27, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019 và bản thuyết minh báo cáo tài chính.

**Trách nhiệm của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Bột giặt Net chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

**Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

**Kết luận của Kiểm toán viên**

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2019, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019, phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.



**Vũ Bình Minh  
Tổng Giám đốc**

Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán  
0034-2018-055-1

**Thay mặt và đại diện cho  
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AN VIỆT**  
Hà Nội, ngày 05 tháng 08 năm 2019



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

**MẪU SỐ B01a - DN**

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>292.135.292.548</b>	<b>264.831.826.994</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>90.512.453.595</b>	<b>90.315.322.234</b>
1. Tiền	111		30.462.453.595	9.815.322.234
2. Các khoản tương đương tiền	112		60.050.000.000	80.500.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>25.300.000.000</b>	<b>9.500.000.000</b>
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	25.300.000.000	9.500.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>39.549.913.276</b>	<b>34.839.193.090</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	8	37.174.192.337	32.844.745.788
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		690.138.775	533.672.068
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		228.904.600	264.904.600
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	1.456.677.564	1.195.870.634
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>10</b>	<b>133.640.435.750</b>	<b>128.854.022.719</b>
1. Hàng tồn kho	141		133.640.435.750	128.854.022.719
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>3.132.489.927</b>	<b>1.323.288.951</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11	373.860.000	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.758.060.302	1.285.392.298
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	14	569.625	37.896.653
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>333.151.150.268</b>	<b>343.987.190.955</b>
<b>I. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>272.329.425.381</b>	<b>281.787.967.192</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	272.132.967.046	281.787.967.192
- Nguyên giá	222		378.669.360.807	378.230.450.262
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(106.536.393.761)	(96.442.483.070)
2. Tài sản cố định vô hình	227		196.458.335	-
- Nguyên giá	228		205.000.000	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(8.541.665)	-
<b>II. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>18</b>	<b>12.803.085.133</b>	<b>13.600.593.917</b>
- Nguyên giá	231		34.505.676.919	34.505.676.919
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(21.702.591.786)	(20.905.083.002)
<b>III. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>103.200.000</b>	<b>102.500.000</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		103.200.000	102.500.000
<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		716.390.400	716.390.400
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(716.390.400)	(716.390.400)
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>47.915.439.754</b>	<b>48.496.129.846</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11	47.915.439.754	48.496.129.846
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>625.286.442.816</b>	<b>608.819.017.949</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

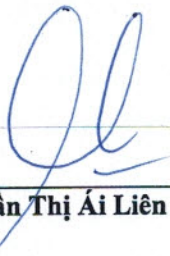
**MẪU SỐ B01a - DN**

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>302.328.953.854</b>	<b>319.410.588.520</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>302.228.953.854</b>	<b>319.310.588.520</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	13	186.605.224.182	181.974.806.277
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		10.187.618.345	8.929.534.481
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	14	1.392.298.111	2.385.698.999
4. Phải trả người lao động	314		9.047.641.180	12.034.676.590
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	15.253.460.496	18.670.070.319
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		948.000.000	-
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	8.090.143.597	6.426.442.110
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	65.751.953.300	83.741.166.661
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		4.952.614.643	5.148.193.083
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337	17	100.000.000	100.000.000
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>322.957.488.962</b>	<b>289.408.429.429</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>19</b>	<b>322.957.488.962</b>	<b>289.408.429.429</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		223.983.740.000	223.983.740.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		223.983.740.000	223.983.740.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		15.706.553.642	15.706.553.642
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		83.267.195.320	49.718.135.787
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		48.405.135.787	7.694.588.682
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		34.862.059.533	42.023.547.105
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>625.286.442.816</b>	<b>608.819.017.949</b>

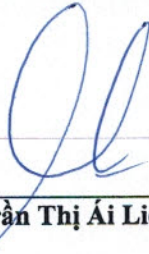
Đồng Nai, ngày 05 tháng 08 năm 2019

Người lập



Trần Thị Ái Liên

Kế toán trưởng



Trần Thị Ái Liên



Tổng Giám đốc

Thái Thị Hồng Yến



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

**MẪU SỐ B02a - DN**

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ so sánh
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	533.236.604.371	546.180.861.366
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		533.236.604.371	546.180.861.366
4. Giá vốn hàng bán	11	22	433.801.892.763	449.994.434.275
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		99.434.711.608	96.186.427.091
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	2.577.976.515	3.158.930.741
7. Chi phí tài chính	22	25	1.871.385.787	2.845.413.415
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.154.800.748	1.470.776.682
8. Chi phí bán hàng	25	26	50.810.130.826	53.698.589.228
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	12.402.197.524	13.881.949.755
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		36.928.973.986	28.919.405.434
11. Thu nhập khác	31		31.004.622	1.348.083.481
12. Chi phí khác	32		15.199.998	23.487.473
13. Lợi nhuận khác	40		15.804.624	1.324.596.008
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		36.944.778.610	30.244.001.442
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	2.082.719.077	1.922.274.395
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		34.862.059.533	28.321.727.047
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	1.556	1.264

Đồng Nai, ngày 05 tháng 08 năm 2019

Người lập



Trần Thị Ái Liên

Kế toán trưởng



Trần Thị Ái Liên

Tổng Giám đốc



Thái Thị Hồng Yến



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**  
(Theo phương pháp gián tiếp)  
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

**MẪU SỐ B03a - DN**  
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ so sánh
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	36.944.778.610	30.244.001.442
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	10.899.961.140	11.571.377.933
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	206.318.335	613.849.853
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(2.076.184.211)	(3.068.291.214)
- Chi phí lãi vay	06	1.154.800.748	1.470.776.682
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	47.129.674.622	40.831.714.696
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(5.934.041.435)	7.143.239.259
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(4.811.713.031)	211.673.040
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	1.186.003.334	(1.581.416.454)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	206.830.092	326.742.936
- Tiền lãi vay đã trả	14	(1.126.404.651)	(1.439.848.465)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(2.235.440.313)	(2.973.149.793)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1.508.578.440)	(2.537.492.063)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20	<b>32.906.330.178</b>	<b>39.981.463.156</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(523.310.545)	(7.270.904.801)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	-	873.636.364
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(15.800.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	36.000.000	-
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.678.531.880	2.342.275.595
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30	<b>(14.608.778.665)</b>	<b>(4.054.992.842)</b>
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
1. Tiền thu từ đi vay	33	118.549.172.605	120.530.366.972
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(136.648.132.712)	(148.390.032.649)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	40	<b>(18.098.960.107)</b>	<b>(27.859.665.677)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	50	<b>198.591.406</b>	<b>8.066.804.637</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	60	<b>90.315.322.234</b>	<b>97.052.279.042</b>
<b>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ</b>	61	<b>(1.460.045)</b>	<b>492.907</b>
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	70	<b>90.512.453.595</b>	<b>105.119.576.586</b>

Đồng Nai, ngày 05 tháng 08 năm 2019

Người lập

Kế toán trưởng

  
Trần Thị Ái Liên

  
Trần Thị Ái Liên



Thái Thị Hồng Yến



**1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT****Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Bột giặt Net (“Công ty”) là Công ty Cổ phần được thành lập tại Việt Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4703000053 ngày 01/07/2003 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp lần đầu và Đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 13 số 3600642822 ngày 26/5/2017.

Vốn điều lệ của Công ty là 223.983.740.000 đồng, tương ứng với 22.398.374 cổ phiếu, mệnh giá là 10.000 đồng/1 cổ phiếu.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết và giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là NET.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 13, trụ sở chính của Công ty tại Đường D4, Khu công nghiệp Lộc An, xã Bình Sơn, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai.

**Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính**

- Sản xuất chất tẩy rửa, mỹ phẩm;
- Bán buôn các loại vật tư, hóa chất ngành tẩy rửa (trừ hóa chất độc hại mạnh);
- Bán buôn nước hoa, hàng mỹ phẩm và chế phẩm vệ sinh;
- Sản xuất nước uống đóng chai (không sản xuất tại trụ sở);
- Cho thuê kho, nhà xưởng, văn phòng; kinh doanh bất động sản;
- Kinh doanh khách sạn, nhà nghỉ (hoạt động ngoài tỉnh);
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ.

**Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

**Cấu trúc Công ty**

Tại thời điểm 30/06/2019, tổ chức của Công ty bao gồm Văn phòng chính tại Đồng Nai và ba Chi nhánh hạch toán phụ thuộc như sau:

<b>STT</b>	<b>Tên Chi nhánh</b>	<b>Địa chỉ</b>
1	Chi nhánh Hà Nội	Km số 1, đường Phan Trọng Tuệ, xã Tam Hiệp, huyện Thanh Trì, thành phố Hà Nội.
2	Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Số 617 - 629 Bến Bình Đông, Phường 13, Quận 8, thành phố Hồ Chí Minh.
3	Chi nhánh Biên Hòa	Đường số 8, Khu công nghiệp Biên Hòa 1, phường An Bình, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

**2. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch.

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019 được lập phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính giữa niên độ và Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (VND).



**3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

Báo cáo tài chính được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Tại ngày 30/06/2019, Công ty có số dư nợ ngắn hạn vượt quá số dư tài sản ngắn hạn khoảng 10,093 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2018 khoảng 54,478 tỷ đồng); Ban Giám đốc tin tưởng với tình hình hoạt động kinh doanh và thu tiền bán hàng, Công ty không bị ảnh hưởng trong việc thanh toán các khoản nợ phải trả đến hạn thanh toán.

**4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính này:

**Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ một số thông tin liên quan đến lưu chuyển tiền tệ), theo nguyên tắc giá gốc, dựa trên giả thiết hoạt động liên tục.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở cộng các số liệu trên Báo cáo tài chính của Văn phòng Công ty, Chi nhánh Hà Nội và Chi nhánh Hồ Chí Minh sau khi đã loại trừ các khoản phải thu, phải trả và các khoản điều chuyển nội bộ.

Báo cáo tài chính của Công ty đã được dịch sang tiếng Anh từ bản báo cáo tài chính phát hành tại Việt Nam bằng ngôn ngữ tiếng Việt.

**Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

**Chuyển đổi ngoại tệ**

Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ được thực hiện theo quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam (VAS) số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

Trong kỳ, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh hoặc tỷ giá ghi sổ kế toán. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) và chi phí tài chính (nếu lỗ). Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại được phản ánh vào chênh lệch tỷ giá hối đoái và số dư được kết chuyển sang doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

**Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, được ghi nhận phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.



**Công cụ tài chính***Ghi nhận ban đầu*Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty xác định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, chứng khoán kinh doanh, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định phân loại các nợ phải trả tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, nợ phải trả tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác, vay và nợ thuê tài chính.

*Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

Giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý. Trường hợp chưa có quy định về việc xác định lại giá trị hợp lý của các công cụ tài chính thì trình bày theo giá trị ghi sổ.

*Bù trừ các công cụ tài chính*

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán, nếu và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

**Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi**

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng, xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác;
- Phải thu nội bộ gồm các khoản phải thu giữa Công ty và các Chi nhánh hạch toán phụ thuộc (nếu có);
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: Phải thu về lãi cho vay, lãi tiền gửi; các khoản đã chi hộ; các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác; phải thu về tiền phạt, bồi thường; các khoản tạm ứng; cầm cố, ký cược, ký quỹ, cho mượn tài sản...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là phải thu dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ trên sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị giải thể, phá sản hay các khó khăn tương tự phù



hợp với quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

### **Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành, chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, hỏng, kém phẩm chất trong trường hợp giá trị thực tế của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

### **Tài sản cố định hữu hình và khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được xác định theo giá gốc.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao là bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu chúng thực sự cải thiện trạng thái hiện tại so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, như:

- Thay đổi bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng thời gian sử dụng hữu ích, hoặc làm tăng công suất sử dụng của chúng; hoặc
- Cải tiến bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng đáng kể chất lượng sản phẩm sản xuất ra; hoặc
- Áp dụng quy trình công nghệ sản xuất mới làm giảm chi phí hoạt động của tài sản so với trước.

Các chi phí phát sinh để sửa chữa, bảo dưỡng nhằm mục đích khôi phục hoặc duy trì khả năng đem lại lợi ích kinh tế của tài sản theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu, không thỏa mãn một trong các điều kiện trên, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng, số khấu hao được tính bằng nguyên giá chia (:) cho thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với các quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian tính khấu hao cụ thể của các loại tài sản như sau:

	<b>Năm</b>
Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 40
Máy móc thiết bị	05 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10
Thiết bị quản lý	03 - 15

### **Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế, thể hiện giá trị các chương trình, bản quyền phần mềm về quản lý. Các chương trình phần mềm được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 10 năm.

### **Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá.



Bất động sản đầu tư cho thuê/nắm giữ chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế/tồn thất do suy giảm giá trị. Nguyên giá bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí bằng tiền hoặc tương đương tiền mà doanh nghiệp bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản khác đưa ra trao đổi để có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành bất động sản đầu tư.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Bất động sản đầu tư của Công ty bao gồm toàn bộ tài sản là hệ thống nhà cửa vật kiến trúc, cơ sở hạ tầng của Công ty tại Đường số 8, Khu công nghiệp Biên Hòa 1, phường An Bình, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng, dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với các quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian tính khấu hao cụ thể của các loại tài sản như sau:

	<u>Năm</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	20 - 25
Cơ sở hạ tầng	05 - 20

#### **Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

#### **Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước được ghi nhận theo thực tế phát sinh, bao gồm: chi phí công cụ, dụng cụ; chi phí quảng cáo; chi phí sử dụng hạ tầng và các khoản chi phí trả trước khác phục vụ cho hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán.

- Công cụ dụng cụ bao gồm các tài sản không đủ tiêu chuẩn ghi nhận là tài sản cố định hữu hình đã đưa vào sử dụng. Chi phí công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ 36 tháng.
- Phí sử dụng hạ tầng đợt 1,2 cho khu đất tại Khu công nghiệp Lộc An - Bình Sơn phục vụ cho dự án di dời nhà máy tại khu Công nghiệp Biên Hòa 1 đến Khu công nghiệp Lộc An - Bình Sơn, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai, sẽ được tập hợp và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng hạ tầng khu công nghiệp.

#### **Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ, bao gồm: Phải trả về lãi vay; cổ tức và lợi nhuận phải trả; chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả; các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu; mượn tài sản; phải trả về tiền phạt, bồi thường; tài sản phát hiện thừa chưa rõ nguyên nhân; phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn; các khoản nhận ký cược, ký quỹ...



Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng xảy ra, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

**Vay và nợ thuê tài chính**

Vay và nợ thuê tài chính của Công ty bao gồm các khoản đi vay từ các ngân hàng thương mại.

Các khoản đi vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay, theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Các khoản vay có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là “Vay và nợ thuê tài chính dài hạn”. Các khoản vay đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là “Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn”.

**Chi phí phải trả**

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, bao gồm: Chi phí hỗ trợ, tiếp thị sản phẩm, chi phí vận chuyển và các chi phí khác.

**Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

**Doanh thu hoạt động tài chính** bao gồm: lãi tiền gửi, tiền vay; lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán; cổ tức, lợi nhuận được chia; lãi chênh lệch tỷ giá... Cụ thể như sau:

- Tiền lãi được xác định tương đối chắc chắn trên cơ sở số dư tiền gửi, cho vay và lãi suất thực tế từng kỳ.
- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ và lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo.

**Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính bao gồm: lãi tiền vay; chiết khấu thanh toán; lỗ chênh lệch tỷ giá... Cụ thể như sau:

- Tiền lãi được ghi nhận theo thực tế phát sinh trên cơ sở số dư tiền vay và lãi suất vay thực tế từng kỳ (ngoại trừ chi phí đi vay đã được vốn hóa);



- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo;

**Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ của kỳ kế toán, bao gồm: chi phí nhân viên bán hàng; chi phí bao bì, đóng gói; chi phí vận chuyển; chi phí hỗ trợ nhà phân phối; chi phí quảng cáo, hoa hồng, môi giới....

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty phát sinh trong kỳ kế toán, bao gồm: chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động; khấu hao tài sản cố định dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị,...)

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi giảm khi hoàn nhập các khoản dự phòng.

**Thuế**

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp phát sinh trong năm và số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp bổ sung do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước. Thu nhập thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được ghi giảm do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước.

Chi phí thuế thu nhập hoãn lại phản ánh số chênh lệch giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh trong năm lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả được hoàn nhập trong năm. Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại phản ánh số chênh lệch giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả được hoàn nhập trong năm lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh trong năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính, khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời, đối với tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thu nhập tính thuế có thể khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định các loại thuế của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định nghĩa vụ về các loại thuế tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.



**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET****THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

MẪU SỐ B09a - DN

*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo*

Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 tính từ năm 2018 như sau:

Hoạt động	Ưu đãi về thời gian miễn, giảm	
	Miễn	Giảm 50%
Thu nhập phát sinh từ dự án đầu tư mở rộng	2 năm	4 năm

Các thu nhập phát sinh từ hoạt động khác áp dụng theo thuế suất phổ thông là 20%.

**Các bên liên quan**

Các bên được coi là bên liên quan với Công ty nếu có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động hoặc có chung các thành viên quản lý chủ chốt hoặc cùng chịu sự chi phối của một công ty khác (cùng thuộc Tập đoàn, Tổng công ty).

Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này (bố, mẹ, vợ, chồng, con, anh, chị em ruột).

Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty: những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu ở trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc thông qua việc này người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, bao gồm những doanh nghiệp được sở hữu bởi những người lãnh đạo hoặc các cổ đông chính của Công ty và những doanh nghiệp có chung một thành viên quản lý chủ chốt với Công ty.

Thông tin với các bên liên quan được trình bày ở Thuyết minh số 29.

**5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
Tiền mặt	639.061.725	283.417.962
Tiền gửi ngân hàng	29.823.391.870	9.531.904.272
Các khoản tương đương tiền (*)	60.050.000.000	80.500.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>90.512.453.595</u></b>	<b><u>90.315.322.234</u></b>

(\*) Khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Biên Hòa và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Biên Hòa với lãi suất từ 4,7%/năm đến 5,5%/năm.

**6. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN**

Là khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 6 đến 12 tháng tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Biên Hòa với lãi suất từ 6,2%/năm đến 6,7%/năm.

**7. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC**

Là khoản đầu tư góp vốn vào Công ty Cổ phần Rau quả Cần Thơ số tiền là 716.390.400 đồng. Công ty nắm giữ số lượng 6.600 cổ phần, mệnh giá là 100.000 đồng/1 cổ phần, chiếm 10,1% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Rau quả Cần Thơ. Hiện tại Công ty Cổ phần Rau quả Cần Thơ đã ngừng hoạt động do bị thua lỗ kéo dài và hiện đơn vị này đã làm thủ tục giải thể doanh nghiệp; Ban điều hành Công ty Cổ phần Bột giặt Net đã trích lập dự phòng theo mức 100% cho toàn bộ khoản đầu tư nói trên với số tiền 716.390.400 đồng.



**8. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
Công ty TNHH Quốc tế Unilver Việt Nam	2.534.284.265	2.597.787.006
NEU-TECH Ltd	2.848.592.448	1.864.925.502
Liên hiệp Hợp tác xã Thương mại Thành phố	2.360.091.981	8.964.444.483
Các khách hàng khác	29.431.223.643	19.417.588.797
<b>Cộng</b>	<b><u>37.174.192.337</u></b>	<b><u>32.844.745.788</u></b>

**9. PHẢI THU KHÁC**

	<u>30/06/2019</u>		<u>01/01/2019</u>	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>1.456.677.564</b>	-	<b>1.195.870.634</b>	-
Dự thu lãi tiền gửi	1.231.308.228	-	833.655.897	-
Tạm ứng	27.475.243	-	43.634.102	-
Phải thu khác	197.894.093	-	318.580.635	-
<b>Cộng</b>	<b><u>1.456.677.564</u></b>	<b>-</b>	<b><u>1.195.870.634</u></b>	<b>-</b>

**10. HÀNG TỒN KHO**

	<u>30/06/2019</u>		<u>01/01/2019</u>	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	83.761.645.709	-	90.548.453.206	-
Công cụ, dụng cụ	284.274.347	-	331.731.250	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.697.219.230	-	1.837.986.852	-
Thành phẩm	47.897.296.464	-	36.135.851.411	-
<b>Cộng</b>	<b><u>133.640.435.750</u></b>	<b>-</b>	<b><u>128.854.022.719</u></b>	<b>-</b>

Tại ngày 30/06/2019, Công ty không trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho do giá trị ghi sổ của hàng tồn kho không vượt quá giá trị thuần có thể thực hiện được.

**11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>373.860.000</b>	<b>-</b>
Phí duy tu hạ tầng	96.000.000	-
Chi phí sử dụng hạ tầng	277.860.000	-
<b>Dài hạn</b>	<b>47.915.439.754</b>	<b>48.496.129.846</b>
Chi phí sử dụng hạ tầng	46.070.200.392	46.634.325.294
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.845.239.362	1.861.804.552

**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET****THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo*

MẪU SỐ B09a - DN

**12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND
<b>NGUYỄN GIÁ</b>					
Tại ngày 01/01/2019	226.175.450.510	140.211.919.313	10.566.998.772	1.276.081.667	378.230.450.262
Mua trong kỳ	-	359.456.000	-	-	359.456.000
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	79.454.545	-	-	-	79.454.545
Tại ngày 30/06/2019	226.254.905.055	140.571.375.313	10.566.998.772	1.276.081.667	378.669.360.807
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>					
Tại ngày 01/01/2019	19.762.075.819	70.631.410.918	5.248.045.870	800.950.463	96.442.483.070
Khấu hao trong kỳ	5.081.832.229	4.485.506.400	467.651.515	58.920.547	10.093.910.691
Tại ngày 30/06/2019	24.843.908.048	75.116.917.318	5.715.697.385	859.871.010	106.536.393.761
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
Tại ngày 01/01/2019	206.413.374.691	69.580.508.395	5.318.952.902	475.131.204	281.787.967.192
Tại ngày 30/06/2019	201.410.997.007	65.454.457.995	4.851.301.387	416.210.657	272.132.967.046
<i>Nguyên giá TSCĐ hết khấu hao còn sử dụng</i>	4.888.209.553	39.906.798.123	1.640.483.171	618.710.176	47.054.201.023





**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET****THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***MÃU SỐ B09a - DN****14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	01/01/2019	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30/06/2019
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	186.360.325	1.356.226.677	1.360.183.076	182.403.926
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	(37.712.903)	1.738.653.099	1.701.326.071	(385.875)
Thuế nhập khẩu	(183.750)	351.112.639	351.112.639	(183.750)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.296.829.378	2.082.719.077	2.235.440.313	1.144.108.142
Thuế thu nhập cá nhân	237.431.753	345.547.112	517.192.822	65.786.043
Các loại thuế khác	665.077.543	885.496.231	1.550.573.774	-
<b>Cộng</b>	<b>2.347.802.346</b>	<b>6.759.754.835</b>	<b>7.715.828.695</b>	<b>1.391.728.486</b>

Trong đó:

- Thuế và các khoản phải thu Nhà nước
- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

37.896.653  
2.385.698.999

569.625  
1.392.298.111



**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo*

MẪU SỐ B09a - DN

**15. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH**

	30/06/2019		Trong kỳ		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>65.751.953.300</b>	<b>65.751.953.300</b>	<b>118.694.384.565</b>	<b>136.683.597.926</b>	<b>83.741.166.661</b>	<b>83.741.166.661</b>
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Biên Hòa (i)	41.027.421.050	41.027.421.050	93.934.387.101	136.648.132.712	83.741.166.661	83.741.166.661
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Biên Hòa (ii)	24.724.532.250	24.724.532.250	24.759.997.464	35.465.214	-	-
<b>Vay dài hạn</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>65.751.953.300</b>	<b>65.751.953.300</b>	<b>118.694.384.565</b>	<b>136.683.597.926</b>	<b>83.741.166.661</b>	<b>83.741.166.661</b>

(i): Khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Biên Hòa theo hợp đồng cho vay hạn mức số 012.19/48.05-HMCV ngày 30/01/2019, hạn mức vay là 150 tỷ đồng, thời hạn duy trì hạn mức là đến ngày 24/02/2020 nhưng không quá 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Đồng tiền vay của mỗi khoản nợ là VND hoặc USD, thời hạn vay của mỗi khoản nợ tối đa là 6 tháng kể từ ngày giải ngân được ghi trên Giấy nhận nợ; Mục đích sử dụng vốn vay là tài trợ các nhu cầu tín dụng ngắn hạn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh; lãi suất được xác định tại từng thời điểm giải ngân và được ghi trên giấy nhận nợ. Hợp đồng vay không có tài sản đảm bảo. Số dư vay tại thời điểm 30/06/2019 là 1.757.063 USD.

(ii): Khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Biên Hòa là các khoản vay ngoại tệ theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng cho vay từng lần số 02/2019/HĐCVTL/NHCT682-NETCO ngày 27/06/2019, số tiền vay không quá 23 tỷ đồng, thời gian cho vay mỗi khoản tối đa 6 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân khoản nợ đầu tiên, đồng tiền vay của mỗi khoản nợ là VND hoặc USD, lãi suất cho vay được xác định tại thời điểm giải ngân theo thông báo của ngân hàng, mục đích vay là tài trợ cho nhu cầu vốn lưu động. Số dư gốc vay tại thời điểm 30/6/2019 là 850.659 USD.
- Hợp đồng cho vay từng lần số 01/2019/HĐCVTL/NHCT682-NETCO ngày 24/05/2019, số tiền vay không quá 7,5 tỷ đồng, thời gian cho vay mỗi khoản tối đa 6 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân khoản nợ đầu tiên, đồng tiền vay của mỗi khoản nợ là VND hoặc USD, lãi suất cho vay được xác định tại thời điểm giải ngân theo thông báo của ngân hàng, mục đích vay là tài trợ cho nhu cầu vốn lưu động. Số dư gốc vay tại thời điểm 30/6/2019 là 207.075 USD.



**16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>15.253.460.496</b>	<b>18.670.070.319</b>
Chi phí hoa hồng, khuyến mại, hỗ trợ nhà phân phối	11.142.786.511	12.971.473.137
Chi phí vận chuyển	3.373.272.942	4.616.320.535
Tiền ăn giữa ca	157.930.000	122.220.000
Chi phí khác	579.471.043	960.056.647
<b>Dài hạn</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**17. PHẢI TRẢ KHÁC**

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>8.090.143.597</b>	<b>6.426.442.110</b>
Kinh phí công đoàn	413.770.766	272.806.886
Bảo hiểm xã hội	14.818.142	-
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	4.336.080	4.336.080
Các khoản phải trả, phải nộp khác	7.657.218.609	6.149.299.144
<b>Dài hạn</b>	<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	100.000.000	100.000.000

**18. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ**

KHOẢN MỤC	<u>01/01/2019</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Giảm trong kỳ</u>	<u>30/06/2019</u>
	VND	VND	VND	VND
<b>Bất động sản đầu tư cho thuê</b>				
<b>NGUYÊN GIÁ</b>	<b>34.505.676.919</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34.505.676.919</b>
- Nhà	31.727.073.211			31.727.073.211
- Cơ sở hạ tầng	2.778.603.708			2.778.603.708
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>	<b>20.905.083.002</b>	<b>797.508.784</b>	<b>-</b>	<b>21.702.591.786</b>
- Nhà	18.893.892.283	716.085.382		19.609.977.665
- Cơ sở hạ tầng	2.011.190.719	81.423.402		2.092.614.121
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>	<b>13.600.593.917</b>	<b>(797.508.784)</b>	<b>-</b>	<b>12.803.085.133</b>
- Nhà	12.833.180.928	(716.085.382)		12.117.095.546
- Cơ sở hạ tầng	767.412.989	(81.423.402)		685.989.587

Bất động sản đầu tư của Công ty bao gồm toàn bộ tài sản là hệ thống nhà cửa vật kiến trúc, cơ sở hạ tầng của Công ty tại Đường số 8, Khu công nghiệp Biên Hòa 1, phường An Bình, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai cho Công ty Lục Thành thuê theo hợp đồng số 296/HĐN-2017 ngày 13/11/2017.

**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET****THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

MÃ SỐ B09a - DN

**19. VỐN CHỦ SỞ HỮU****Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu		Quỹ đầu tư phát triển		LNST chưa phân phối		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
<b>Tại ngày 01/01/2018</b>	<b>223.983.740.000</b>	<b>3.248.753.642</b>	<b>41.587.601.210</b>	<b>268.820.094.852</b>			
Lãi trong năm	-	-	56.619.734.105	56.619.734.105			56.619.734.105
Phân phối lợi nhuận	-	12.457.800.000	(48.448.748.000)	(35.990.948.000)			(35.990.948.000)
Tăng khác			(40.451.528)	(40.451.528)			(40.451.528)
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>	<b>223.983.740.000</b>	<b>15.706.553.642</b>	<b>49.718.135.787</b>	<b>289.408.429.429</b>			
Lãi trong năm	-	-	34.862.059.533	34.862.059.533			34.862.059.533
Phân phối lợi nhuận (*)	-	-	(1.313.000.000)	(1.313.000.000)			(1.313.000.000)
<b>Tại ngày 30/06/2019</b>	<b>223.983.740.000</b>	<b>15.706.553.642</b>	<b>83.267.195.320</b>	<b>322.957.488.962</b>			

(\*) Theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/NQ-ĐHĐCĐ-2019 ngày 25/04/2019, Đại hội đồng cổ đông đã phê duyệt phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2018 của Công ty như sau: chia cổ tức 44.796.748.000 đồng tương ứng với tỷ lệ 20% vốn điều lệ, trích quỹ khen thưởng phúc lợi 4.530 tỷ đồng (đã trích năm 2018 là 3.394 tỷ đồng), trích quỹ thưởng ban điều hành 180 triệu đồng.

**Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Tại ngày 30/06/2019		Tại ngày 01/01/2019	
	Giá trị VND	Tỷ lệ %	Giá trị VND	Tỷ lệ %
Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	114.234.980.000	51%	114.234.980.000	51%
Vốn góp của các đối tượng khác	109.748.760.000	49%	109.748.760.000	49%
<b>Cộng</b>	<b>223.983.740.000</b>	<b>100%</b>	<b>223.983.740.000</b>	<b>100%</b>

Ngày 10/07/2019 Tập đoàn Hóa chất Việt Nam (Cổ đông nhà nước nắm giữ 51% cổ phần, tương ứng với 114.234.980.000 đồng) đã bán thành công 3.359.000 cổ phần, tương ứng với 33.590.000.000 đồng. Giảm tỷ lệ sở hữu xuống còn 36% cổ phần tương ứng với 80.644.980.000 đồng.



**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET****THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

MẪU SỐ B09a - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

**Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	223.983.740.000	223.983.740.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	-
- Vốn góp giảm trong năm	-	-
- Vốn góp cuối năm	223.983.740.000	223.983.740.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

**Cổ phiếu**

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	22.398.374	22.398.374
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	22.398.374	22.398.374
- Cổ phiếu phổ thông	22.398.374	22.398.374
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	22.398.374	22.398.374
- Cổ phiếu phổ thông	22.398.374	22.398.374
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

**20. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
Ngoại tệ các loại		
- USD	89.692,12	1.450,15
- EUR	239,84	245,30
Nợ khó đòi đã xử lý (VND)	604.396.281	604.396.281

**21. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
Doanh thu sản xuất tiêu thụ trong nước	368.809.606.107	346.304.282.786
Doanh thu sản xuất xuất khẩu	145.172.967.067	182.598.678.415
Doanh thu khác	19.254.031.197	17.277.900.165
<b>Cộng</b>	<b><u>533.236.604.371</u></b>	<b><u>546.180.861.366</u></b>

**22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
Giá vốn của hàng hoá, gia công	418.835.345.840	436.854.236.474
Giá vốn dịch vụ	14.966.546.923	13.140.197.801
<b>Cộng</b>	<b><u>433.801.892.763</u></b>	<b><u>449.994.434.275</u></b>

**23. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	414.365.349.153	412.959.692.903
Chi phí nhân công	25.721.940.846	28.175.495.480
Chi phí khấu hao tài sản cố định	10.899.961.140	11.571.377.933
Chi phí bằng tiền khác	55.373.700.839	57.514.455.784
<b>Cộng</b>	<b><u>506.360.951.978</u></b>	<b><u>510.221.022.100</u></b>

**24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.076.184.211	2.551.739.265
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	501.792.304	607.191.476
<b>Cộng</b>	<b><u>2.577.976.515</u></b>	<b><u>3.158.930.741</u></b>

**25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
Lãi tiền vay	1.154.800.748	1.470.776.682
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	510.266.704	613.849.853
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	206.318.335	760.786.880
<b>Cộng</b>	<b><u>1.871.385.787</u></b>	<b><u>2.845.413.415</u></b>

**26. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ</b>	<b>12.402.197.524</b>	<b>13.881.949.755</b>
Chi phí nhân viên	4.445.601.011	5.363.893.762
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	687.184.278	536.766.438
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.917.656.836	1.930.346.596
Thuế, phí lệ phí	1.603.062.445	1.597.302.902
Chi phí dịch vụ mua ngoài	218.410.613	282.324.505
Chi phí bằng tiền khác	3.530.282.341	4.171.315.552
<b>Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</b>	<b>50.810.130.826</b>	<b>53.698.589.228</b>
Chi phí nhân viên	10.613.057.551	12.088.276.005
Chi phí vật liệu, bao bì	923.342.900	929.866.543
Chi phí khấu hao	2.897.724.319	2.905.085.678
Chi phí vận chuyển	13.873.477.196	15.846.068.574
Chi phí quảng cáo	-	1.490.458.182
Chi phí khuyến mại bằng tiền	3.308.712.124	307.338.750
Chi phí hỗ trợ nhà phân phối, đại lý, siêu thị	17.567.666.793	18.411.266.705
Chi phí bằng tiền khác	1.626.149.943	1.720.228.791



**27. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	36.944.778.610	30.244.001.442
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
- Trừ: Thu nhập không chịu thuế	-	81.573.115
- Cộng chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện đánh giá tiền, phải thu	25.993.696	-
- Cộng: Các khoản chi phí không được trừ	103.732.217	74.487.473
<b>Tổng Thu nhập chịu thuế</b>	<b>37.074.504.523</b>	<b>30.236.915.800</b>
Thu nhập được miễn thuế	26.660.909.138	20.625.543.831
Thu nhập chịu thuế theo thuế suất phổ thông (20%)	10.413.595.385	9.611.371.969
<b>Thuế suất</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b><u>2.082.719.077</u></b>	<b><u>1.922.274.395</u></b>

**28. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	34.862.059.533	28.321.727.047
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	34.862.059.533	28.321.727.047
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	22.398.374	22.398.374
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b><u>1.556</u></b>	<b><u>1.264</u></b>

**29. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Công ty có các bên liên quan sau:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối liên hệ</u>
Tập đoàn Hoá chất Việt Nam	Cổ đông chiếm 51% vốn điều lệ
Nhà máy hóa chất Biên Hòa-Công ty Cổ phần Hóa chất cơ bản miền Nam	Đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu hóa chất Miền Nam	Đơn vị trong cùng Tập đoàn

Ngoài các giao dịch và số dư với các bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của Báo cáo tài chính này, trong kỳ Công ty có giao dịch với các bên liên quan như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ so sánh</u>
	VND	VND
<b>Mua hàng</b>		
Nhà máy hóa chất Biên Hòa-Công ty Cổ phần Hóa chất cơ bản miền Nam	18.017.583.300	21.115.356.100
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu hóa chất Miền Nam	5.008.875.000	8.966.250.910
<b>Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban giám đốc</b>	<b>700.770.000</b>	<b>837.267.000</b>



**30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, nợ phải trả tài chính và công cụ vốn được trình bày tại thuyết minh Công cụ tài chính.

	<b>Giá trị ghi sổ 30/06/2019</b>	<b>Giá trị ghi sổ 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	90.512.453.595	90.315.322.234
Phải thu của khách hàng	37.174.192.337	32.844.745.788
Phải thu về cho vay	228.904.600	264.904.600
Phải thu khác	1.456.677.564	1.195.870.634
<b>Cộng</b>	<b>129.372.228.096</b>	<b>124.620.843.256</b>
<b>Công nợ tài chính</b>		
Phải trả người bán	186.605.224.182	181.974.806.277
Chi phí phải trả	15.253.460.496	18.670.070.319
Phải trả khác	8.170.989.375	6.522.106.030
Vay và nợ thuê tài chính	65.751.953.300	83.741.166.661
<b>Cộng</b>	<b>275.781.627.353</b>	<b>290.908.149.287</b>
Trừ đi các khoản dự phòng	(716.390.400)	(716.390.400)

Công ty trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo quy định của Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn cụ thể cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính theo giá trị hợp lý. Công ty đã trình bày giá trị hợp lý của công cụ tài chính theo hướng dẫn về thuyết minh báo cáo tài chính của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính tại một số thuyết minh ở phần trên.

**Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính**

Các hoạt động của Công ty phải chịu rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm đặt mục tiêu và các nguyên tắc cơ bản về quản lý rủi ro tài chính cho Công ty. Ban Giám đốc lập các chính sách chi tiết như nhận diện và đo lường rủi ro, hạn mức rủi ro và các chiến lược phòng ngừa rủi ro. Việc quản lý rủi ro tài chính được nhân sự thuộc bộ phận tài chính thực hiện.

Các nhân sự thuộc bộ phận tài chính đo lường mức độ rủi ro thực tế so với hạn mức được đề ra và lập báo cáo thường xuyên để Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc xem xét. Thông tin trình bày sau đây là dựa trên thông tin mà Ban Giám đốc nhận được.

**Rủi ro tín dụng**

Chính sách của Công ty là chỉ giao dịch với các khách hàng có quá trình tín dụng tốt và thu được đủ tài sản đảm bảo phù hợp nhằm giảm rủi ro tín dụng. Đối với các tài sản tài chính khác, chính sách của Công ty là giao dịch với các tổ chức tài chính và các đối tác khác có xếp hạng tín nhiệm cao.

Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn, có kỳ hạn), phải thu của khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác.

- *Các tài sản tài chính không quá hạn cũng không bị giảm giá*

Tiền gửi ngân hàng không quá hạn cũng không bị giảm giá là các khoản tiền gửi chủ yếu tại các ngân hàng có xếp hạng tín nhiệm cao theo xác định của các cơ quan xếp hạng tín nhiệm quốc tế. Phải thu



khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác không quá hạn cũng không bị giảm giá chủ yếu là từ các đối tượng có quá trình thanh toán tốt cho Công ty.

**Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ gắn liền với các khoản nợ tài chính được thanh toán bằng cách giao tiền mặt hoặc một tài sản tài chính khác.

Bảng dưới đây phân tích các khoản nợ tài chính phi phái sinh vào các nhóm đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các dòng tiền theo hợp đồng không chiết khấu.

	<u>Đến 1 năm</u> VND	<u>Trên 1 năm</u> VND
<b>Tại ngày 30/06/2019</b>		
Phải trả người bán	186.605.224.182	-
Chi phí phải trả	15.253.460.496	-
Phải trả khác	8.070.989.375	100.000.000
Vay và nợ thuê tài chính	65.751.953.300	-
<b>Cộng</b>	<b><u>275.681.627.353</u></b>	<b><u>100.000.000</u></b>
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>		
Phải trả người bán	181.974.806.277	-
Chi phí phải trả	18.670.070.319	-
Phải trả khác	6.422.106.030	100.000.000
Vay và nợ thuê tài chính	83.741.166.661	-
<b>Cộng</b>	<b><u>290.808.149.287</u></b>	<b><u>100.000.000</u></b>

**Đo lường theo giá trị hợp lý**

Giá gốc trừ dự phòng (nếu có) đối với chứng khoán kinh doanh, phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, phải thu khác, phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác, vay và nợ thuê tài chính là gần bằng với giá trị hợp lý của chúng.

**31. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN**

Không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động này.

**32. SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán chuyên sang.

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018 đã được soát xét.

*Đồng Nai, ngày 05 tháng 08 năm 2019*

Người lập



Trần Thị Ái Liên

Kế toán trưởng



Trần Thị Ái Liên

Đông Nai, ngày 05 tháng 08 năm 2019  
**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET**  
**Tổng Giám đốc**



Thái Thị Hồng Yến



**CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT GIẶT NET**

Đường D4, Khu công nghiệp Lộc An - Bình Sơn, Xã Bình Sơn, Huyện Long Thành, Tỉnh Đồng Nai.

**GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH LỢI NHUẬN SAU THUẾ****GIỮA BÁO CÁO TÀI CHÍNH SOÁT XÉT 6 THÁNG NĂM 2019 VÀ 6 THÁNG NĂM 2018****Kính gửi: Ủy Ban chứng khoán Nhà nước****Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Theo kết quả soát xét BCTC 6 tháng năm 2019, lợi nhuận sau thuế của Công ty Cổ phần Bột giặt NET tăng 6.540.332.486 đồng so với lợi nhuận sau thuế của Báo cáo Tài chính 6 tháng năm 2018, tỷ lệ tăng 23,09% .

**Công ty giải trình như sau:***Đơn vị tính : VND*

STT	Chỉ tiêu	Lợi nhuận sau thuế 6T-2019 theo BCTC soát xét	Lợi nhuận sau thuế 6T-2018 theo BCTC soát xét	Chênh lệch	
1	2	3	4	5=3-4	6=5/4 (%)
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	533.236.604.371	546.180.861.366	(12.944.256.995)	(2,37)
2	Giá vốn hàng bán	433.801.892.763	449.994.434.275	(16.192.541.512)	(3,60)
3	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	99.434.711.608	96.186.427.091	3.248.284.517	3,38
4	Doanh thu hoạt động tài chính	2.577.976.515	3.158.930.741	(580.954.226)	(18,39)
5	Chi phí tài chính	1.871.385.787	2.845.413.415	(974.027.628)	(34,23)
6	Chi phí bán hàng	50.810.130.826	53.698.589.228	(2.888.458.402)	(5,38)
7	Chi phí quản lý doanh nghiệp	12.402.197.524	13.881.949.755	(1.479.752.231)	(10,66)
8	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	36.928.973.986	28.919.405.434	8.009.568.552	27,70
9	Thu nhập khác	31.004.622	1.348.083.481	(1.317.078.859)	(97,70)
10	Chi phí khác	15.199.998	23.487.473	(8.287.475)	
11	Lợi nhuận khác	15.804.624	1.324.596.008	(1.308.791.384)	(98,81)
12	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	36.944.778.610	30.244.001.442	6.700.777.168	22,16
13	Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.082.719.077	1.922.274.395	160.444.682	8,35
14	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	34.862.059.533	28.321.727.047	6.540.332.486	23,09

**Giải trình:**

- Do Doanh thu bán hàng giảm 12,944 tỷ đồng do sản lượng tiêu thụ 6T-19 giảm, tương ứng giá vốn giảm 16,192 tỷ đồng làm cho lợi nhuận gộp tăng 3,248 tỷ đồng.
- Do Doanh thu Hoạt động Tài chính giảm 581 triệu đồng , tương ứng chi phí Hoạt động Tài chính giảm 974 triệu đồng làm cho lợi nhuận tăng 393 triệu đồng.
- Do Chi phí bán hàng giảm 2,888 tỷ đồng , chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 1,480 tỷ đồng , làm cho lợi nhuận tăng 4,368 tỷ đồng.
- Do Thu nhập khác giảm 1,317 tỷ đồng , tương ứng chi phí khác giảm 8 triệu đồng làm cho lợi nhuận giảm 1,309 tỷ đồng.
- Do lợi nhuận kế toán trước thuế tăng 6,700 tỷ đồng, chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 160 triệu đồng.

Tổng hợp 5 yếu tố trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế tăng 6,540 tỷ đồng.

Đồng Nai, ngày 05 tháng 08 năm 2019

**TỔNG GIÁM ĐỐC**

CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
BỘT GIẶT NET

**THÁI THỊ HỒNG YẾN**